



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۲۹۵

شماره ثبت: ۳۴۸۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارائیهها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها

یادداشتهای توضیحی

۴

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۵-۸

پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

۹-۱۷

ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

مجید شکرالهی

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری
دیدگاهان نوین (سهامی خاص)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۶	۲۲,۱۱۴,۴۶۲,۷۸۱,۴۴۹	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵
سایر داراییها	۷	۲۴,۰۸۲,۲۵۴	۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲
موجودی نقد و بانک	۸	۵۲۴,۳۷۳,۹۵۱,۵۲۵	۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۶۲
جاری کارگزاران	۹	.	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲
جمع دارایی ها		۲۲,۶۳۸,۸۶۰,۸۱۵,۲۲۸	۳,۶۱۵,۶۷۴,۲۵۲,۲۴۱
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۹	۴۱,۵۳۱,۴۴۹,۳۴۴	.
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰	۸۸,۷۴۰,۷۳۷,۵۶۹	۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۲
تسهیلات مالی دریافتی	۱۱	.	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۲	۳۲۱,۹۵۹,۳۲۶	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶
جمع بدهی ها		۱۳۰,۵۹۴,۱۴۶,۲۳۹	۴۸,۵۱۰,۱۱۲,۷۷۷
خالص دارایی ها	۱۳	۲۲,۵۰۸,۲۶۶,۶۶۸,۹۸۹	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۵,۹۴۰,۹۵۸	۲,۵۲۶,۳۶۱

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۱,۱۸۹,۴۳۴,۳۸۶,۲۱۳	۲۱,۳۳۷,۸۲۴,۵۵۹	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۱۷,۸۲۰,۳۴۹,۱۳۳,۵۸۹	۸۳۹,۸۷۰,۱۰۵,۱۷۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۰,۶۱۷,۲۷۳,۸۸۸	۱۶,۸۸۷,۲۳۸	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴
سایر درآمدها	۱۷	۰	۲,۲۲۳	۲,۲۲۳
		۱۹,۰۲۰,۴۰۰,۷۹۳,۶۹۰	۸۵۱,۲۲۴,۸۱۹,۱۹۶	۱,۵۴۸,۱۷۳,۱۶۵,۴۷۴
هزینه ها :				
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۷۹,۰۰۱,۰۰۴,۲۲۵)	(۱۸,۵۰۸,۵۷۶,۲۰۹)	(۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰)
سایر هزینه ها	۱۹	(۲۴۸,۸۶۸,۹۲۵)	(۲۴۳,۷۱۸,۶۷۵)	(۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵)
هزینه های مالی	۲۰	(۴۸,۳۹۱,۰۱۵)	(۲۹۶,۶۶۴,۸۵۶)	(۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲)
سود (زیان) خالص		۱۸,۹۴۱,۱۰۲,۵۲۹,۵۲۵	۸۳۲,۱۷۵,۸۵۹,۴۵۶	۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۱.۷۵	۱۳.۶۸	۴.۸۰
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		۸۴٪	۱۳.۵۵	۸

گردش خالص دارائیه:	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال / دوره	۱,۴۱۱,۹۷۷	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص سال / دوره	۱۸,۹۴۱,۱۰۲,۵۲۹,۵۲۵	۸۳۲,۱۷۵,۸۵۹,۴۵۶	۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال / دوره	۲۲,۵۰۸,۲۶۶,۶۶۸,۹۸۹	۳,۸۷۸,۱۸۵,۲۰۴,۰۲۳	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجود استفاده شده بازده میانگین سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال ۲ سود (زیان) خالص
خالص دارایی های دوره بازده سرمایه گذاری پایان سال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه:

۱-۱-۱- اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۷ به تصویب مجمع صندوق رسیده و صندوق با شماره ۳۴۸۲۴ با شناسه ملی ۱۴۰۰۴۴۹۲۴۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران و با شماره ۱۱۲۹۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱-۲-۱- مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه ۳ سال بوده و تحت شرایط مندرج در ماده ۴۹ اساسنامه آن قابل تمدید می باشد. سازمان بورس و اوراق بهادار طی نامه شماره ۱۲۲/۵۵۷۸۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۱ با تمدید فعالیت صندوق به مدت سه سال تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۳ موافقت نموده است.

۱-۳-۱- هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ اساسنامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است.

۱-۱-۴- اطلاع رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای <http://www.ganjinehsepehrfund.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

مجمع صندوق سرمایه گذاری: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل و رسمیت می یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده و در مجمع صندوق شرکت کرده اند، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	بانک صادرات ایران	۴۵,۰۰۰	۹۰
۲	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	۵,۰۰۰	۱۰
	جمع:	۵۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

مدیر: شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ به شماره ثبت ۱۰۲۵۷۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: بزرگراه صدر-بلوار کاوه شمالی-نبش خیابان قیطریه-کوچه الهامی-پلاک ۱/۶۲ کدپستی: ۱۹۳۸۶۵۳۵۹۴.

متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۰۳۰ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان پنجم، پلاک ۱۸، طبقه سوم، واحد های ۹ و ۱۰ و کدپستی: ۱۵۱۳۶۴۴۵۱۳.

حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ با شماره ثبت ۸۹۷۷ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: خیابان سهروردی شمالی-خیابان خرمشهر-خیابان نوبخت-پلاک ۱ واحد ۶ و کد پستی: ۱۵۵۴۶۱۳۳۱۷.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی:

صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات بر اساس ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

رویه های حسابداری راه کارهای ویژه ای است که صندوق سرمایه گذاری برای تهیه و ارائه صورتهای مالی انتخاب می کند. در صورت نبود استاندارد حسابداری خاص، مدیریت صندوق باید رویه هایی را به کار گیرد که به ارائه مفیدترین اطلاعات در صورتهای مالی منجر شود. رویه های مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۴-۱- سرمایه گذاری ها:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، ارزیابی می شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

۴-۱-۴- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی: اصل سپرده ها به بهای تمام شده منعکس می شوند و سود آنها در حساب های دریافتی تجاری لحاظ می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی: هزینه های تأسیس، برگزاری مجامع و دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن، مخارج انتقالی به دوره های آتی را شامل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

عنوان هزینه	حداکثر میزان هزینه
هزینه های تأسیس	مبلغ ۱۵ میلیون ریال
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	مبلغ ۱۵ میلیون ریال
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح

جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۱ درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق ..
متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

۵-۴- بدهی به ارکان صندوق: با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۶-۴- حساب های پرداختنی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختنی تجاری را شامل می شود.

۷-۴- مخارج تأمین مالی: سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۸-۴- **شناخت درآمدهای عملیاتی:** درآمدهای عملیاتی صندوق به طور عمده شامل موارد زیر است که همگی به ارزش فعلی بر اساس بندهای پیشین محاسبه و منعکس می شوند:

۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده شناسایی می شود.

۲- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش بازار و ارزش دفتری اوراق بهادار پایان دوره شناسایی می شود.

۳- درآمد ناشی از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می شود.

۴- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

۹-۴- **تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال:** این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی های مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

شرح تعهدات
نماد: بانک صادرات ایران
حداقل سفارش انباشته: ۵۰۰,۰۰۰
دامنه مظنه: ۳ درصد
حداقل معاملات: روزانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۵- **ذخیره مالیات:** به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمیگردد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۸/۹/۳۰				۱۳۹۹/۶/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	تعداد	صنعت
۹۹.۷۶٪	۳.۵۹۴.۶۳۴.۵۵۶.۴۶۵	۱.۸۶۶.۱۵۱.۱۴۹.۱۷۹	۹۷.۶۸	۲۳.۱۱۴.۴۶۲.۷۸۱.۴۴۹	۲.۸۲۹.۷۰۴.۷۱۷.۳۸۳	۵.۳۴۴.۸۱۵.۷۹۷	بانک ها و موسسات اعتباری
۹۹.۷۶٪	۳.۵۹۴.۶۳۴.۵۵۶.۴۶۵	۱.۸۶۶.۱۵۱.۱۴۹.۱۷۹	۹۷.۶۸	۲۳.۱۱۴.۴۶۲.۷۸۱.۴۴۹	۲.۸۲۹.۷۰۴.۷۱۷.۳۸۳		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۷- سایر داراییها

سایر داراییها (مخارج انتقالی به دوره های آتی) به تفکیک به شرح ذیل است :

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود .
مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشند ، بطور روزانه مستهلک می شود .

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	مخارج عمیویت در کلون ها
(۱۳۷,۴۶۷)	۰	۰	۰	(۱۳۷,۴۶۷)	مخارج مجامع
(۳۷۰)	۰	۰	۰	(۳۷۰)	هزینه های نرم افزار
۲۲۹,۳۹۰,۰۹۹	۲۴,۰۸۲,۲۵۴	۲۵۷,۴۹۹,۳۸۲	۵۲,۱۹۱,۸۰۷	۲۲۹,۳۹۰,۰۹۹	
۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲	۲۴,۰۸۲,۲۵۴	۲۵۷,۴۹۹,۳۸۲	۵۲,۱۹۱,۸۰۷	۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۸.۳۳۳.۷۱۲.۳۳۳	۵۲۴.۳۴۰.۷۶۸.۸۰۶
۳۳.۰۳۰.۷۳۹	۳۳.۱۸۲.۷۱۹
۸.۳۵۵.۷۴۳.۰۶۲	۵۲۴.۳۷۳.۹۵۱.۵۲۵

بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۳۱۱۱۸۱۸۱۰۰۳ - شعبه سرو غربی
بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۲۱۲۲۲۲۸۵۰۰۶ - شعبه مستقل مرکزی

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران که مربوط به حساب‌های فی مابین با شرکت کارگزاری بانک صادرات است به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
مانده پایان سال	مانده پایان دوره
ریال	ریال
۱۲.۵۵۴.۷۰۰.۳۵۲	(۴۱.۵۳۱.۴۴۹.۳۴۴) ۲.۸۹۷.۶۷۵.۶۶۱.۷۷۳ ۲.۸۴۳.۵۸۹.۵۱۲.۰۷۷ ۱۲.۵۵۴.۷۰۰.۳۵۲
۱۲.۵۵۴.۷۰۰.۳۵۲	(۴۱.۵۳۱.۴۴۹.۳۴۴) ۲.۸۹۷.۶۷۵.۶۶۱.۷۷۳ ۲.۸۴۳.۵۸۹.۵۱۲.۰۷۷ ۱۲.۵۵۴.۷۰۰.۳۵۲

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار کر دانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۰- بدهی به اراکان صندوق
 بدهی به اراکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

شرح	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۸۸,۶۶۳,۴۷۹,۵۹۷	۹,۷۷۵,۳۵۱,۸۷۱
متولی صندوق	۲۵,۴۰۹,۸۳۳	۳۳,۱۹۱,۸۰۱
حسابرس صندوق	۵۱,۸۴۸,۱۴۰	۱۴,۱۷۶,۹۹۰
جمع:	۸۸,۷۴۰,۷۳۷,۵۶۹	۹,۸۲۱,۶۴۰,۶۶۲

۱۱- تسهیلات مالی دریافتی

نرخ تسهیلات	تاریخ اخذ تسهیلات	سرسید	مبلغ دریافتی	هزینه مالی دوره	افساط پرداخت شده	مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
			ریال	ریال	ریال	ریال			
کارگزاری بانک صادرات ایران	۲۰٪	۱۳۹۵/۰۵/۱۶	—	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	(۳۸,۴۵۵,۹۸۵,۱۵۴)	۰	۰.۰۰۰	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
جمع				۴۸,۳۹۱,۰۱۵	(۳۸,۴۵۵,۹۸۵,۱۵۴)	۰	۰.۰۰۰	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر :
 سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
ذخیره کارمزد تعفییه	۳۳۱,۹۵۹,۳۲۶	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶
	۳۳۱,۹۵۹,۳۲۶	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عالی و ممتاز به شرح ذیل است :

	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	مبلغ (ریال)	مبلغ (ریال)
واحدهای سرمایه گذاری عالی	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱,۳۶۱,۹۷۷
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	۷۹۷,۰۴۷,۹۰۰,۰۰۰	۷۹۷,۰۴۷,۹۰۰,۰۰۰
	۳۳,۵۰۸,۲۶۶,۶۶۸,۹۸۹	۳۳,۵۰۸,۲۶۶,۶۶۸,۹۸۹
	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷
	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۲۶۴	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۲۶۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۱۴- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سود(زیان) فروش					تعداد سهام	شرکت
			سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۴۱,۳۳۷,۸۲۴,۵۵۹	۱,۱۸۹,۴۸۸,۹۴۲,۴۰۷	۰	۱۵,۸۷۹,۹۹۹	۶,۸۱۴,۴۴۷,۷۳۲	۵۸۳,۹۰۷,۶۱۱,۸۴۴	۱,۷۸۰,۳۱۱,۰۰۱,۹۸۳	۸۹۸,۴۱۰,۲۳۷	بانک صادرات ایران
۰	۰	(۵۴,۵۵۶,۱۹۴)	۱۵,۸۷۹,۹۹۹	۱۵,۰۰۸,۵۹۳۱	۳,۱۶۸,۶۲۴,۳۳۴	۳,۱۴۵,۰۳۴,۰۷۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۴۱,۳۳۷,۸۲۴,۵۵۹	۱,۱۸۹,۴۳۴,۳۸۶,۲۱۳	۱۵,۸۷۹,۹۹۹	۶,۸۲۹,۵۳۲,۶۶۳	۵۸۷,۰۷۶,۳۳۶,۱۷۸	۱,۷۸۳,۳۵۶,۰۳۶,۰۵۳	۱۰۰,۰۰۰		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-
 برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۵-۱- سود تحقق نیافته سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱											
سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	مالیات فروش	ریال	کاربرد فروش	ریال	ارزش مفيدي	ریال	ارزش بازر	ریال	تعداد	شرکت
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۸۳۹,۸۷۰,۱۰۵,۱۷۶	۱۷,۸۲۰,۳۴۹,۱۳۳,۵۸۹	۰	۷۰,۸۱۵,۴۰۷,۹۸۱	۴,۳۹۴,۱۱۳,۶۴۷,۸۵۰	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	بانک صادرات ایران
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۸۳۹,۸۷۰,۱۰۵,۱۷۶	۱۷,۸۲۰,۳۴۹,۱۳۳,۵۸۹	۰	۷۰,۸۱۵,۴۰۷,۹۸۱	۴,۳۹۴,۱۱۳,۶۴۷,۸۵۰	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۲۳,۱۸۵,۳۷۸,۱۸۹,۴۳۰	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	۵,۲۹۴,۸۱۵,۷۹۷	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹			
		مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه توزیع ریال	مبلغ سود ریال
۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۱۴,۵۸۰,۹۳۰	۱۰,۶۱۵,۰۷۱,۹۰۸	۰	۱۰,۶۱۵,۰۷۱,۹۰۸	۱۰٪
۳,۰۹۱,۷۹۰	۲,۳۰۶,۳۰۸	۲,۳۰۱,۹۸۰	۰	۲,۳۰۱,۹۸۰	۱۰٪
۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۱۶,۸۸۷,۲۳۸	۱۰,۶۱۷,۳۷۳,۸۸۸	۰	۱۰,۶۱۷,۳۷۳,۸۸۸	۰
					۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
					سپرده پس انداز نزد بانک صادرات
					۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
					سپرده پس انداز نزد بانک صادرات

۱۷- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمدها ناشی از تفاوت بین ارزش توزیع شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده بانکی است .

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال
۲,۲۲۳	۲,۲۲۳	۰
۲,۲۲۳	۲,۲۲۳	۰
۲,۲۲۳	۲,۲۲۳	۰
۲,۲۲۳	۲,۲۲۳	۰

درآمد توزیع سود سپرده بانکی

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۷۸,۸۸۸,۰۹۰,۲۵۹	ریال ۱۸,۳۹۵,۵۶۲,۴۸۴	ریال ۲۶,۲۳۷,۹۱۵,۲۴۲
کارمزد متولی	۷۵,۲۴۲,۸۱۶	۷۵,۳۴۲,۵۷۵	۱۰۰,۰۰۰,۱۱۸
حق الزحمه حسابرس	۳۷,۶۷۱,۱۵۰	۳۷,۶۷۱,۱۵۰	۴۹,۹۹۹,۸۹۰
	۷۹,۰۰۱,۰۰۴,۲۲۵	۱۸,۵۰۸,۵۷۶,۲۰۹	۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۴۱,۰۶۱,۳۵۰	ریال ۴۱,۰۶۱,۶۲۵	ریال ۵۴,۴۹۹,۹۴۸
هزینه های نرم افزار	۲۰۵,۳۰۷,۵۷۵	۱۶۴,۲۴۶,۲۲۵	۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها *		۳۷,۷۷۴,۸۲۵	۵۰,۱۳۷,۴۶۷
هزینه کارمزد بانکی	۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۳۶,۰۰۰	۱,۱۵۶,۰۰۰
	۲۴۸,۸۶۸,۹۲۵	۲۴۳,۷۱۸,۶۷۵	۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵

۲۰- هزینه های مالی :

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	ریال ۴۸,۳۹۱,۰۱۵	ریال ۲۹۶,۶۶۴,۸۵۶	ریال ۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲
جمع	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	۲۹۶,۶۶۴,۸۵۶	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲

۲۱- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :

صندوق در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		نوع	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	تعداد واحدهای				
تملك	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۴۵,۰۰۰	عادی			
۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی و ممتاز			
۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	۱,۴۱۱,۹۷۷			جمع	

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	ماتده طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
خرید و فروش اوراق بهادار	۳۰,۷۴۵,۵۲۲,۸۴۱,۷۵۶	(۱۳۰,۱۹۴,۹۲۸,۹۴۱)
دریافت تسهیلات مالی	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	
هزینه کارمزد مدیر	۷۸,۸۸۸,۰۹۰,۲۵۹	
هزینه کارمزد حسابرس	۳۷,۶۷۱,۱۵۰	(۷۷,۲۵۷,۹۷۳)
هزینه کارمزد متولی	۷۵,۲۴۲,۸۱۶	

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۸ صورتهای مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۰ صورتهای مالی می باشد.

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است .